

# 加强成本管理和成本研究工作

## ——中国成本研究会成立大会暨 第一次成本理论讨论会情况简介

1980年9月10日至20日,中国财政学会、中国会计学会、中国技术经济研究会联合组成的中国成本研究会筹备委员会,在北京召开了中国成本研究会成立大会暨第一次成本理论讨论会。参加这次会议的代表共80多人,他们来自中央和地方的有关部门、高等院校、科研单位以及部分企业从事成本教学、成本科研、成本管理、成本核算工作的专家和学者。会议讨论通过了中国成本研究会章程,选出了理事会。会议推举于光远同志为名誉会长。聘请黄逸峰、李成瑞、李更新、薛葆鼎、邝日安为顾问。第一次理事会选举许毅为会长,杨纪琬、王振之、刘与任为副会长,会议贯彻百家争鸣的方针,通过总结历史经验,结合当前经济改革的实践,研究和讨论了成本工作中的若干理论问题和实际问题。

代表们一致认为,努力降低成本是为“四化”建设积累资金的需要,是不断提高人民物质文化生活的需要,必须把降低成本作为经济工作的一条重要方针。在目前国民经济调整时期,国家财政比较困难的情况下,加强成本管理,降低成本,更是有特殊的紧迫性。大家强调指出,长期以来,由于“左”的思想干扰,搞建设不问效果,搞生产不问成本的现象至今还是十分严重。许多建设单位、工交商企业,原材料消耗高,费用开支大,废次品多,使成本上升,利润减少,甚至发生严重亏损。代表们强烈呼吁,一切经济机关和企业的领导干部,工程技术人员,经济管理人员,都必须充分认识降低成本对于发展国民经济的重大意义,必须切实改掉搞生产建设不问经济效果的

毛病,在工作中增强成本意识,加强技术经济和成本效益的比较分析,把努力降低成本变成自觉的行动。

会议就下列问题进行了热烈的讨论:

### 一、成本在社会主义经济中的作用

许多同志认为,随着经济改革的进展,成本这一价值范畴,必将在社会主义经济中发挥日益重要的作用。过去,在高度集中的经济管理体制下,统收统支,统购包销,不讲市场作用,不讲物质利益原则,限制了商品生产与价值规律的作用范围,成本高低与企业 and 职工没有利害关系。成本工作不被重视,严重削弱了成本的经济作用。经过一年多来的扩权试点,实行计划调节与市场调节相结合的原则,贯彻发挥优势,保护竞争,推动联合的方针,使企业有了内在的经济动力,又承受市场竞争的外部压力,在许多试点企业里已经出现了关心市场,关心经营,关心成本与盈利的新气象。这是一个重大的转变。今后随着企业独立经营、国家征税、自负盈亏体制的逐步确立,所有企业或早或迟地终究要实现这一转变,这对国民经济的发展必将产生深远的影响。

有些代表说,成本是企业进行投资决策,经营决策,技术决策和价格决策的重要依据。开展竞争,实质上是价格竞争。成本的高低是决定企业有无竞争能力的关键,从这个意义上说,成本问题是企业的生命线,决定着企业的兴衰。

一些代表不同意把成本看成是企业生命线

的提法。他们认为，社会主义生产首先是使用价值的生产，只有生产又多又好的使用价值，才能满足人民不断增长的物质文化生活的需要。对成本的作用强调过头了，会把质量与成本，品种与成本对立起来，使企业忽视质量与品种。在这种情况下，即使成本降低得很多，也是无法实现的，反而助长不正之风，造成损失浪费。

一些代表说，成本的作用同商品生产和价值规律的作用紧密联系在一起。过去，在否定商品经济的理论和一切实行计划控制的体制影响下，我们对成本的作用研究不够，认识不足。要正确认识成本的作用，必须使我们的思想从高度集中的经济管理体制和脱离市场经济的传统观念中解放出来。

## 二、关于国民经济中的成本管理

关于国民经济中的成本管理，是这次大会上提出的一个新的研究课题。所谓国民经济成本管理，就是研究社会生产、分配、交换、消费的计划安排和组织管理同产品成本之间的规律性联系，着眼于从国民经济战略决策上探索降低成本的途径。许多同志在发言中，回顾三十年来我国国民经济比例协调与失调，产品成本水平的起伏，论证了经济结构是否合理，社会生产、分配、交换、消费运行是否通畅，与产品成本水平之间的规律性联系。指出社会生产愈是按比例地发展，一、二部类的比例关系，农、轻、重的比例关系就愈是合理，各部门内部比例关系愈是合理，产品成本就愈低；反之，国民经济比例失调，产品成本就会上升。代表们还探索了生产力布局、技术结构、运输条件、生态平衡和物资供应等诸方面对成本水平的影响。

一些代表认为，成本是评价社会经济效果的一项重要指标，是进行国民经济计划决策的一个重要因素。而要从国民经济战略安排上为降低产品成本创造条件，必须坚决反对唯意志论。不反掉唯意志论，就不可能搞好国民经济

全局的战略决策，也说不上为企业开辟降低成本的广阔途径。

与会同志一致认为，国民经济战略决策正确与失算，对产品成本水平有着重要影响。但是，对于国民经济成本管理这个概念是否成立，有一些不同的认识。有的同志认为，成本是进行宏观经济效果分析的一个因素，因此，还是作为宏观经济效果的一个组成部分来研究比较好。有的同志则认为，宏观经济对产品成本水平的影响，是属于成本形成规律性所要研究的问题，可以说是成本形成中的宏观经济因素，没有必要另立国民经济成本管理这样的范畴。

## 三、关于企业成本管理

代表们认为，把成本管理看成是财务管理的一个组成部分，这是一种不正确的理论观念，它贬低了成本管理在企业管理中的地位。成本高低，是企业生产水平、技术水平和经营管理水平的综合反映，加强成本管理，降低产品成本应当是全厂各部门、生产各环节共同的任务。不能把成本管理看成只是几个成本计算人员的事。加强成本管理，降低成本的任务应当落到厂长的头上，总工程师、总会计师的头上。这样才能动员各部门和广大职工从技术经济、生产组织、经营管理各方面来关心成本，充分挖掘降低成本的潜力，开辟降低成本的新途径。

同志们认为，随着经济改革的进展，成本管理在企业管理中的地位日益重要。因此，必须大力改进和加强企业成本管理工作。讨论中主要有以下几点意见：（一）加强成本预测，参与生产经营决策；（二）建立目标成本管理，加强成本控制；（三）建立成本责任制，并同部门、车间、班组的生产技术责任制紧密结合，同奖励制度紧密结合；（四）开展技术经济分析；（五）要运用现代数学方法和新的管理手段来进行成本管理，如价值工程、系统工程、电子计算工具等，以提高核算工作和分析工作的质量。

对成本管理究竟在企业管理中占有何等地位及其同其他管理工作的关系,在讨论中也存在着不同的认识。一种观点认为,成本管理是企业管理的中心环节,理由是:(一)成本是企业生产经营决策的重要依据;(二)成本是增加利润的主要途径,是硬功夫;(三)成本高低是企业生产管理、技术管理、物资管理、劳动管理和资金管理的综合结果,加强成本管理可以促进各项管理工作的改进;(四)以质量管理为中心,实践中弊病很大,特别是现在搞评比的办法,往往使一些企业不惜工本,搞多余质量,而不讲成本与质量间的最佳经济效益。另一种观点认为,应当以质量管理为中心,理由是:(一)社会主义生产的目的首先是为社会提供性能好、质量高的产品;(二)只有紧紧抓住质量管理,才能把整个企业管理带动起来;(三)片面强调抓成本,会影响产品质量。还有一种观点认为,应当以利润为企业管理的中心环节,理由是:(一)利润指标比成本指标更具有综合性;(二)在开展市场调节的情况下,从品种上、价格上作文章,是增加利润的重要因素,降低成本不是增加利润的唯一途径;(三)在实行利润分成体制下,利润的多少,直接关系到职工的物质利益,看得见,摸得着,促进作用大。

许多同志认为,讲究技术经济效益和改善经营管理是企业降低成本的两大途径。他们强调指出,技术与经济脱节,搞技术的不问成本,搞成本的不参与技术决策的情况必须改变。在产品的设计、试制,新材料、新工艺和新技术的采用,设备更新和挖、革、改上下功夫,讲究经济效益,是降低成本的潜力所在。因此,必须开展技术经济分析,进行成本效益的比较分析,把成本管理与技术管理结合起来。

#### 四、关于成本开支范围

许多同志认为,合理的成本开支范围是正确发挥成本作用的必要条件。成本开支范围规定的不合理,或者企业乱挤成本,把本来不属

于成本的支出计入了成本;或者把本来属于成本的支出允许企业从国家资金或损益中核销而不计入成本,都会使成本核算不实,利润虚假。这不仅削弱了成本管理的作用,不利于正确评价企业经济效益,造成生产经营决策的假象,而且不利于正确处理国家、企业、职工三者的物质利益关系,不利于国家财政资金的正确分配和综合平衡。他们认为,当前一些企业乱挤成本的现象必须坚决纠正。今后企业实行自负盈亏,在成本开支问题上的矛盾将更突出。因此,必须把成本开支范围作为经济立法的一项重要内容,使国家征收所得税有法可依。对乱挤成本的企业必须追究经济责任。少数同志认为,在实行企业独立经营、国家征税、自负盈亏体制后,国家没有必要再规定成本开支范围。因为在企业所得与经济利益密切挂钩、成本高低直接影响着企业和职工的经济利益的条件下,企业和职工都会精打细算,可以允许企业除所得(指课税所得额)外,把全部资金耗费都计入成本。

一些代表认为,国家规定的现行成本开支范围,存在着严重的缺陷:(一)受高度集中的经济体制影响,对市场作用和经营原则考虑不够。如把停工损失、新产品试制费、新产品试制失败损失等排除在成本之外;(二)没有体现足额补偿的原则。如在清产核资中查出的盘亏和物资报废损失可以冲销国家资金等。上述种种由国家替企业承担经济责任的办法如不改变,企业的自负盈亏也就成了一句空话。也有一些同志认为,现行成本开支范围,既存在着把本来属于产品成本的开支列入 $m$ 中抵扣的现象,也存在着把某些应从 $m$ 中扣除的支出也列入了成本的缺陷。如利息支出和保险费,属于纯收入再分配性质,不应计入成本。

关于划分成本开支范围的依据,会上有两种不同意见。一种意见认为,成本是一个独立的价值范畴,它由 $C + V$ 组成。因此成本开支范围的划分必须严格遵守这一理论界限。另一种意见认为,划定成本开支范围应遵守 $C + V$ 这一理论界限,同时也 (下转第20页)

事业计划的完成情况和资金使用效果,有利于加强预算管理、财务监督和国家预算的稳定。

按照上述方法处理会计账务时,要注意以下问题:

1. 资金留存数与预算结转数要相衔接。为了使单位决算反映的“预算包干结余”数(即结余资金留存数),与财政总决算反映的“结转下年使用的单位预算包干结余”数(即预算结转数)相衔接,年终以前,财政部门或上级主管部门,要按照核定的全年包干预算数,把资金如数拨到所属包干单位,使结余的资金年终能够存在单位。

2. 留存的资金,要区别情况,分别对待。目前,预算包干办法还在试行过程,有的实行全额预算包干,有的实行部分预算包干,有的尚未实行预算包干。为了防止账务错乱,不论全额包干、部分包干或未实行预算包干的预算单位,结余资金均不收回,经费限额结余,银行也不注销。年度终了后,对不属于包干结余

的资金,在下年度扣抵经费拨款或经费限额;属于包干结余的资金,结转下年继续使用。

3. 资金来源账户的冲账方法要得当。按照“预算包干办法”的规定,上年包干结余要和当年预算包干资金统筹使用。这样,当年的经费支出,就有两个资金来源。年终,“经费支出”账户与“拨入经费”、“经费包干结余”两个资金来源账户对转冲账时,为了不影响单位按照当年的经费包干结余,提取一定比例的集体福利和奖励基金,凡用经费包干结余开支的集体福利和奖励支出,应先冲销“经费包干结余”科目中的“集体福利和奖励基金”,剩下的经费支出,再冲“事业发展基金”和当年“拨入经费”科目。这样,就可以不影响单位提取集体福利和奖励基金。

此外,单位收回上年的暂付款等,按现行会计制度规定,要作为应缴预算收入,上缴国库。执行预算包干办法的单位,可以视同单位的预算包干结余,留归单位使用。

(上接第33页) 必须考虑经营原则,不能死抠 $C + V$ 。如把利息支出等计入成本就是管理上的必需。

代表们在讨论划分成本开支范围的经济依据的过程中,对成本的概念、实质进行了热烈的讨论。大致有以下几种意见:(一)成本是由商品价值中 $C + V$ 组成,对社会、对企业都是这把尺子。(二)成本由 $C + V$ 组成,这是一个理论抽象。马克思所说的 $C + V$ 是成本价格,指的是社会成本,不是企业成本(或个别成本);企业成本是 $C + V$ 的货币表现,是资金耗费的概念,应当把成本的理论概念同现实概念区别开来。(三)在不同的社会制度下,

有不同的成本概念,“所费”是对主体而言的。在资本主义制度下,以资本家为主体,所费于资本家的就是成本。在社会主义制度下,成本的概念很复杂,从社会看,所费于社会的物化劳动和活劳动构成成本。从国家所有制企业看,所费于国家的物化劳动消耗和开支的工资构成成本。在集体经济组织里,所费于集体经济组织的支出构成成本。在个体经济中,工资就不计入成本。

另外,会议还就加强成本科学研究、建立独立的成本学科体系,以及成本研究会今明两年的工作安排进行了研究。

(本刊通讯员)

